



## MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ

Warszawa, 29.04.2019r.

DWKI-WPB.0916.5.2018.BN

Ks. dr Grzegorz Babiarz  
Prezes Stowarzyszenia WIOSNA  
ul. Berka Joselewicza 21  
31-031 Kraków

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) Ministerstwo Edukacji Narodowej<sup>1</sup> w okresie od 30 listopada do 21 grudnia 2018 r. przeprowadziło kontrolę w Stowarzyszeniu WIOSNA (dalej: Stowarzyszenie), z siedzibą w Krakowie, przy ul. Berka Joselewicza 21.

Kontrolą objęto prawidłowość wykonania zadania publicznego pn. „*Metoda tutoringu innowacyjnym sposobem pracy wychowawczej, profilaktycznej i resocjalizacyjnej*” oraz wykorzystania dotacji przeznaczonej na jego realizację.

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości realizacji ww. zadania, w szczególności:

- 1) stopnia realizacji zadania;
- 2) efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania;
- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- 4) prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Na podstawie wyników kontroli, pozytywnie oceniono realizację ww. zadania w zakresie objętym kontrolą. Stwierdzono uchybienia związane z prowadzeniem

---

<sup>1</sup> Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

- 1) Beata Kosiec – naczelnik Wydziału Wychowania, Profilaktyki i Bezpieczeństwa w Departamencie Wychowania i Kształcenia Integracyjnego - kierownik zespołu kontrolującego;
- 2) Beata Nawrocka – starszy specjalista w Wydziale Wychowania, Profilaktyki i Bezpieczeństwa w Departamencie Wychowania i Kształcenia Integracyjnego.

dokumentacji realizacji zadania. Przeprowadzona kontrola wskazuje na realizację zadania publicznego zgodnie z umową i wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku ogłoszonego 10 sierpnia 2016 r. przez Ministra Edukacji Narodowej otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego pn. „*Metoda tutoringu innowacyjnym sposobem pracy wychowawczej, profilaktycznej i resocjalizacyjnej*” 30 listopada 2016 r. zawarta została umowa (nr MEN/2016/DWKI/1277) pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Stowarzyszeniem WIOSNA, na realizację ww. zadania. Termin realizacji umowy określono od 30 listopada 2016 r. do 31 grudnia 2018 r.

Kontrolą objęto większość działań w zadaniu, realizowanych w okresie od 30 listopada 2016 r., tj. od dnia podpisania umowy, do 21 grudnia 2018 r. W trakcie kontroli nie było wglądu do dokumentacji związanej z kontynuacją rekrutacji tutorów – wolontariuszy oraz dzieci do projektu na rok szkolny 2018/2019, która od 14 do 31 grudnia 2018 r. sukcesywnie służyła do Zleceniobiorcy.

Kontrolą objęto kwotę dotacji w wysokości 1 590 270,00 zł, która została przekazana na realizację ww. zadania w pięciu transzach.

Zgodnie z umową Stowarzyszenie było zobowiązane do:

- 1) przeprowadzenia analizy potrzeb i diagnozy problemów odbiorców pośrednich – koordynatorów merytorycznych oraz trenerów Akademii Przyszłości;
- 2) utworzenia strony internetowej i rozbudowania systemu wsparcia użytkowników Akademii Przyszłości;
- 3) zrealizowania cyklu specjalistycznych szkoleń i warsztatów dla struktur społecznych Akademii Przyszłości, dotyczących wykorzystania metody tutoringu w pracy z dzieckiem;
- 4) wybrania szkół, dokonania ich rekrutacji oraz przeprowadzenia diagnozy uczniów;
- 5) pracy z uczniami i przeprowadzenia cyklu warsztatów dla tutorów – wolontariuszy;
- 6) zrealizowania przez wolontariuszy cyklu spotkań indywidualnych z dziećmi;
- 7) zorganizowania wydarzenia edukacyjno-społecznego z udziałem uczniów i tutorów-wolontariuszy;
- 8) upowszechnienia informacji o metodach tutoringu;
- 9) ewaluacji projektu.

Powyższe działania miały być skierowane do 2 300 uczniów zagrożonych wykluczeniem społecznym i doświadczających trudności edukacyjnych ze 190 szkół z terenu 16 województw. Poprzez wykorzystanie różnorodnych form pracy z uczniem miały one wspierać rozwój talentów, kompetencji i zainteresowań osób w nich uczestniczących.

Realizator zadania został zobowiązany do prowadzenia ewaluacji

podejmowanych działań na każdym z etapów realizacji oraz ujmowania w sprawozdaniach ilościowych i jakościowych rezultatów.

#### **I. Stopień realizacji zadania, w tym efektywność, rzetelność i jakość jego wykonania.**

Zakres kontroli obejmował ocenę realizacji zadania publicznego w odniesieniu do złożonej przez Stowarzyszenie oferty.

W wyniku kontroli stwierdzono, że działania określone w umowie zostały zrealizowane i są zgodne z celem określonym dla zadania. Realizacja zadania odbyła się w zakresie i terminach zaplanowanych w harmonogramie i kosztorysie umowy.

W okresie objętym kontrolą zrealizowane zostały następujące działania:

- 1) Utworzono stronę internetową, za pośrednictwem której upowszechniano informacje o projekcie, tj.: do kogo jest skierowany, co obejmuje oferta, informacje dotyczące realizatorów projektu oraz materiały przygotowane w ramach projektu.
- 2) Zrealizowano cykl warsztatów dla tutorów-wolontariuszy (zaplanowany miernik do osiągnięcia w grudniu 2018 r. – 4 700). W trakcie kontroli ustalono, że osiągnięcie wartości miernika może być niemożliwe (pismo z 15 listopada 2018 r.). Stowarzyszenie przesłało dodatkowe wyjaśnienia dotyczące zasad określania mierników realizacji działania (pismo z 18 grudnia 2018 r.), natomiast w sprawozdaniu końcowym przyjętym 4 marca 2019 r. przez Ministerstwo Edukacji Narodowej potwierdzono liczbę 4 700 przeszkolonych tutorów-wolontariuszy przygotowanych do indywidualnej pracy z dzieckiem.
- 3) W trakcie kontroli potwierdzono przeprowadzenie przez wolontariuszy indywidualnych spotkań z dziećmi (zaplanowany miernik do osiągnięcia w grudniu 2018 r. – 34 500 godzin). W sumie przeprowadzono 39 702 godzin indywidualnego wsparcia dzieci przez tutorów-wolontariuszy.
- 4) Przeszkolono łącznie 100 osób kadry eksperckiej i merytorycznej w zakresie wykorzystania i stosowania metody tutoring w pracy z dziećmi.
- 5) Wypracowano i wdrożono materiały merytoryczne podnoszące jakość pracy tutorów-wolontariuszy, służące wspieraniu prawidłowego rozwoju dzieci zagrożonych wykluczeniem społecznym. W ramach tego działania została przygotowana publikacja dla rodziców i opiekunów pt. „Galaktyka Sukcesów”, która ma służyć wspomaganie procesu rozpoczętego przez tutora w szkole i kontynuowanego w domowym środowisku ucznia.
- 6) Rozbudowano istniejący system informatyczny, służący wsparciu użytkowników Akademii Przyszłości. Opracowano ulotkę informacyjną *Akademia Przyszłości i Ministerstwo Edukacji Narodowej* dotyczącą realizacji działań w ramach projektu. Wdrożono system edukacyjno-wychowawczy pn. *Akademia Przyszłości*, który jest modelowym przykładem realizacji innowacyjnych działań w zakresie wykorzystania

- tutoringu w pracy wychowawczej, profilaktycznej i resocjalizacyjnej.
- 7) Nawiązano współpracę ze szkołami z terenu 16 województw w zakresie diagnozy potencjału uczniów, organizacji wydarzeń i spotkań na terenie placówek. W trakcie kontroli ustalono, że do udziału w programie z terenu 16 województw – łącznie z 48 miejscowości zrekrutowano 190 szkół.
  - 8) Zredukowano trudności edukacyjne i poprawiono wyniki w nauce wśród 4 700 dzieci, objętych wsparciem, poprzez podniesienie jakości zindywidualizowanej metodologii pracy wolontariusza z dzieckiem, w oparciu o tutoring.
  - 9) Zorganizowano 270 wydarzeń edukacyjno-społecznych (zaplanowany miernik do osiągnięcia w grudniu 2018 r. - 250).
  - 10) Przeszkolono 526 liderów społeczności szkolnych (zaplanowany miernik do osiągnięcia w grudniu 2018 r. – 470).
  - 11) Przeszkolono 150 asystentów do spraw wdrożeń.
  - 12) Przeprowadzono ewaluację projektu w dwóch obszarach: jakość systemu szkoleniowo-warsztatowego oraz jego wpływ na podnoszenie kwalifikacji wolontariuszy-tutorów oraz pozostałych przedstawicieli ogólnopolskich struktur społecznych. W ramach ewaluacji zbadano korzyści uzyskiwane przez dzieci biorące udział w projekcie (badanie ewaluacyjne zlecono podmiotowi zewnętrznemu – Centrum Ewaluacji i Analiz Polityk Publicznych z Uniwersytetu Jagiellońskiego).

W trakcie kontroli ustalono, że działania zaplanowane do realizacji w 2016 r., 2017 r. i do 21 grudnia 2018 r. zrealizowano zgodnie z przyjętym harmonogramem.

## **II. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadania.**

Objęta kontrolą kwota dotacji 1 590 270,00 zł była wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonym w umowie, co znajduje potwierdzenie w dokumentach księgowych.

Zapobiegano podwójnemu finansowaniu, zgodnie z zapisami § 5 ust. 7 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, stanowiących załącznik nr 2 do ogłoszenia o konkursie (dalej: *Zasady*) oraz stosowano zasady określone w § 5 ust. 8 załącznika nr 2 do ogłoszenia o konkursie, dotyczące braku możliwości:

- przekazywania i wykorzystania środków uzyskanych z dotacji przez zleceniobiorcę na rzecz członków jego organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych, niż w stosunku do osób trzecich,
- wykorzystywania środków uzyskanych z dotacji przez zleceniobiorcę na zakup towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organów dotowanego lub pracownicy oraz ich osoby bliskie, na zasadach innych, niż określone w § 4 ust.7 (dotyczy to kalkulacji kosztów, która powinna być dokonana zgodnie z zasadą gospodarności).

### **III. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.**

Zleceniobiorca prawidłowo dokumentował działania podejmowane w ramach realizacji zadania publicznego.

W wyniku kontroli ustalono, że przy realizacji zadania, zleceniobiorca przestrzegał przepisów załącznika nr 1 do ogłoszenia o konkursie pn. *Regulamin otwartego konkursu ofert* na realizację zadania publicznego (dalej: Regulamin) oraz ww. Zasad.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w realizacji projektu nie stwierdzono nieprawidłowości. Wszystkie działania ujęte w umowie wykonywane były w zakresie w niej określonym i terminach zgodnych z przyjętym harmonogramem.

Analiza dokumentacji finansowej wykazała, że:

- 1) Zleceniobiorca prowadził pełną dokumentację księgową dotyczącą zadania, w tym pełną wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Zgodnie z zakładowym planem kont, ewidencjonowane były wszystkie operacje gospodarcze realizowane w organizacji. Zapisy księgowe odzwierciedlały koszty i wydatki dotyczące realizacji zadania. Badane dokumenty zostały opisane w sposób wskazujący na związek z realizowanym projektem. Dokumenty finansowe były ostemplowane lub opisane treścią „Sfinansowane z dotacji MEN – umowa nr...w kwocie ...”. Opis dokumentów zawierał przeznaczenie dokonanych zakupów.
- 2) Stowarzyszenie posiadało odrębny rachunek bankowy utworzony na potrzeby realizacji zadania, na którym były przechowywane środki z dotacji Ministerstwa Edukacji Narodowej, przekazywane zgodnie z umową nr MEN/2016/DWKI/1277. Wszelkie wydatki uznane za kwalifikowalne (zgodnie z zasadami określonymi w umowie), finansowane były ze środków dotacji.
- 3) Przed zamknięciem miesiąca księgowego, w systemie księgowym, sprawdzana była poprawność zapisów księgowych w zakresie źródeł finansowania. Była to podstawa pozyskiwania informacji o wysokości kwot wydatkowanych w ramach dotacji w poszczególnych miesiącach. Kilka razy w roku dokonywano refundacji nakładów z wyodrębnionego konta projektowego na konto główne Stowarzyszenia. Kwota refundacji wynikała z zapisów księgowych.
- 4) Zbadane dokumenty potwierdziły, że realizacja działań zaplanowanych w ramach projektu odbywała się na podstawie pisemnych umów zleceń, potwierdzonych rachunkami (przez osoby prowadzące jednoosobową działalność gospodarczą) lub fakturami (w przypadku firm). Umowy zawierały zakres obowiązków do realizacji przez wykonawców.
- 5) Środki uzyskane z dotacji były wykorzystywane przez wykonawcę na rzecz członków jego organów lub pracowników oraz ich osób bliskich na takich samych zasadach, jak w stosunku do osób trzecich.

- 6) Na podstawie zbadanych dokumentów stwierdzono, że wydatki ze środków dotacji ponoszono od momentu zawarcia umowy i były z nich finansowane działania bezpośrednio związane z projektem.
- 7) Koszty podróży były zwracane na podstawie zapisów zawartych w umowach zlecenia i zostały potwierdzone, m.in. biletami, kartami ewidencji przebiegu pojazdu. Koszty delegacji rozliczane były na podstawie ryczału zgodnie z § 6, pkt 2 *Koszty kwalifikowane* (załącznik nr 2 do ogłoszenia o konkursie *Zasady przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 8) Dokumentacja merytoryczna z realizacji zadania obejmowała, zgodnie z § 3 ust. 1 i 2 Zasad:
  - a) listę uczestników zawierającą imię, nazwisko, miejsce zamieszkania, podpis uczestnika oraz nazwę organizacji/institucji i funkcję uczestnika,
  - b) listę podmiotów, z którymi zleceniobiorca zawarł umowy cywilnoprawne (trenerów, wykładowców, wychowawców), wraz z umowami,
  - c) szczegółowe programy, wraz z nazwiskami osób odpowiedzialnych za prowadzenie poszczególnych elementów,
  - d) kopie materiałów rozdawanych uczestnikom,
  - e) raporty, materiały wypracowane podczas warsztatów,
  - f) kopie ankiet ewaluacyjnych,
  - g) raport ewaluacyjny,
  - h) po jednym egzemplarzu wszystkich opublikowanych materiałów,
  - i) pliki elektroniczne zawierające opracowaną publikację.

#### Uwagi dotyczące kontrolowanego obszaru:

1. W trakcie kontroli stwierdzono błędne zapisy w dwóch umowach zlecenia zadania, polegającego na prowadzeniu warsztatów oraz koordynowaniu wdrażania strategii Szlachetnej Paczki. Błędy polegały na tym, że daty umów w zapisach aneksów były rozbieżne z faktycznymi datami zawarcia tych umów. Nie miało to jednak wpływu na kwalifikowalność rozliczonych wydatków związanych z realizacją zadań określonych w umowach. Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami błędy były omyłkami pisarskimi.
2. Stwierdzono przypadki nieprzekazania przez trenera list uczestników szkoleń, pomimo ustalenia przez Zleceniobiorcę sposobu ich dostarczenia. Zgodnie z przekazanymi wyjaśnieniami, weryfikacja list uczestników przeprowadzana była na etapie rozliczania zaliczek przekazywanych na realizację szkolenia. W przypadku wolontariuszy, prowadzących szkolenia, którzy nie przekazali list uczestników, Stowarzyszenie generowało listy z systemu, za pośrednictwem którego monitorowano realizację zadania. Koordynator wojewódzki weryfikował je i potwierdzał dane.
3. W trakcie identyfikacji poszczególnych operacji księgowych stwierdzono, że pomimo utworzenia wyodrębnionego konta dotacyjnego, do płatności za poszczególne działania w ramach umowy wykorzystywano bieżące – główne konto Stowarzyszenia. Wydatki te uzupełniono zbiorczymi przelewami refundacyjnymi z konta projektowego. Stowarzyszenie wyjaśniło,

że płatności dotyczące projektu były dokonywane z głównego konta Stowarzyszenia, które korzystało z sytemu księgowego Enova365. Dotacja posiadała własny i odrębny numer źródła finansowania. Wszelkie wydatki, które osoba rozliczająca projekt uznawała za kwalifikowalne, były księgowane wg źródła finansowania. Przed zamknięciem miesiąca księgowego sprawdzano poprawność zapisów księgowych na projektowanym źródle finansowania w systemie księgowym. Na tej podstawie ustalano wysokość kwoty, jaka została wydatkowana z dotacji na realizację zadań w poszczególnych miesiącach.

Kontrola przeprowadzona została w oparciu o analizę dostępnej dokumentacji i pisemne wyjaśnienia i potwierdza realizację zaplanowanego zadania. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

W przypadku realizacji zadań publicznych zleconych przez Ministerstwo Edukacji Narodowej, w związku z ww. uwagami dotyczącymi kontrolowanej działalności na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przedstawiam następujący wniosek:

Dokumentację zadania prowadzić w sposób określony w *Zasadach przyznawania i rozliczania dotacji*.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy o kontroli, przedstawiając powyższe wystąpienie pokontrolne, proszę o przekazanie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia informacji o sposobie wykorzystania wniosku lub o przyczynach jego niewykorzystania.

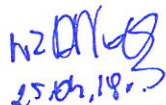
Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Z upoważnienia Ministra Edukacji Narodowej

  
Sławomir Adamiec  
Dyrektor Generalny

SEKRETARZ STANU  
  
Marzena Machałek

  
25.04.18  
25.04.2018

ZASTĘPCA DYREKTORA  
DEPARTAMENTU WYCHOWANIA  
I KSZTAŁCENIA INTEGRACYJNEGO

  
Agnieszka Ludwin  
25.04.18

DYREKTOR  
DEPARTAMENT WYCHOWANIA I  
KSZTAŁCENIA INTEGRACYJNEGO

  
Joanna Wilewska

